ЗАТВЕРДЖУЮ
Віце-прем'єр-міністр –
Міністр цифрової трансформації України
_____ Михайло ФЕДОРОВ
«28» Червня 2021 року

ОПЕРАЦІЙНИЙ ПЛАН ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ на 2021 рік (із змінами) Міністерства цифрової трансформації України

I. ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ОПЕРАЦІЙНОГО ПЛАНУ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПОВ'ЯЗАНЕ ІЗ

необхідністю проведення аудитів діяльності підприємств, що належать до сфери управління Мінцифри у зв'язку зі зміною керівників зазначених підприємств.

Обгрунтування щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства цифрової трансформації України на 2021 рік, затвердженого Віце-прем'єр-міністром – Міністром цифрової трансформації України 30.12.2020, наведено у додатку до цього операційного плану.

II. ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ

№ з/п	*Об'єкт внутрішнього аудиту*	*Підстава для включення об'єкту внутрішнього аудиту*	*Орієнтовний обсяг дослідження*	*Назва структурного підрозділу/установи/підприємст-ва/організації, в якій проводиться внутрішній аудит*	*Період, що охоплюється внутрішнім аудитом*	*Термін здійснення внутрішнього аудиту*
1	2	3	4	5	6	7
Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків):						
1	Бюджетна програма за КПКВК 2901010 «Керівництво та управління у сфері цифрової трансформації»	Здійснення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів, надання аудиторських	Оцінка діяльності установи щодо планування і виконання бюджетної програми	Міністерство цифрової трансформації України	2019-2020 роки	I-II квартал 2021 року

2	Бюджетна програма за КПКВК 2901030 «Електронне урядування»	рекомендацій за результатами здійснення внутрішніх аудитів				
3	Публічні закупівлі та виконання умов укладених за їх результатами договорів	Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів, стану збереження державного майна, використання оборотних і необоротних активів, дотримання законодавства при здійсненні публічних закупівель, виконання умов укладених за їх результатами договорів, законність здійснення та достовірність відображення витрат	Дотримання законодавства при здійсненні публічних закупівель, аналіз та правомірність витрат в розрізі їх видів, правомірність віднесення витрат до собівартості, відповідність сплаченої вартості товарів, робіт та послуг умовам укладених договорів	ДП «ДІЯ»	15.05.2020-08.04.2021	III-IV квартал 2021 року
4	Законність здійснення та достовірність відображення витрат					
5	Фінансово-господарська діяльність у цілому	Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів, стану збереження державного майна, використання оборотних і необоротних активів, дотримання законодавства при здійсненні публічних закупівель, виконання умов укладених за їх результатами договорів, законність здійснення та достовірність відображення витрат	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності підприємства щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління коштами, використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльност	ДП «ДІЯ»	15.05.2020-08.04.2021	III-IV квартал 2021 року
6	Фінансово-господарська діяльність у цілому	Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів, стану збереження державного майна, використання оборотних і необоротних активів, дотримання	Оцінка системи внутрішнього контролю діяльності підприємства щодо досягнення визначених цілей, ефективності управління коштами,	ДП «Держінформресурс»	01.08.2019-08.04.2021	IV квартал 2021 року

		законодавства при здійсненні публічних закупівель, виконання умов укладених за їх результатами договорів, законність здійснення та достовірність відображення витрат	використання і збереження активів, достовірності і повноти фінансової та операційної інформації, дотримання законодавства та внутрішніх вимог в процесі такої діяльност			
Об'єкти внутрішнього аудиту, стосовно яких не завершено проведення планових внутрішніх аудитів у попередньому році:						
1	Стан збереження державного майна, використання оборотних і необоротних активів	Проведення внутрішніх аудитів щодо дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів, стану збереження державного майна, використання оборотних і необоротних активів, дотримання законодавства при здійсненні публічних закупівель, виконання умов укладених за їх результатами договорів, законність здійснення та достовірність відображення витрат	Оцінка діяльності установи щодо стану збереження активів, стану управління державним майном, оцінки правильності ведення бухгалтерського обліку	ДП «Державний центр інформаційних ресурсів України»	2018-2019 роки	І квартал 2021 року

ІІІ. ЗДІЙСНЕННЯ ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Підстава для включення заходу з іншої діяльності з внутрішнього аудиту	*№ з/п*	*Захід з іншої діяльності з внутрішнього аудиту*	*Термін виконання*
1	2	3	4
Здійснення моніторингу впровадження рекомендацій, наданих за результатами проведення внутрішніх аудитів	1.	Аналіз наданих документів про підтвердження впровадження рекомендацій	Постійно
Здійснення методологічної роботи	1.	Актуалізація внутрішніх нормативних документів із внутрішнього аудиту	Постійно
Професійний розвиток посадової особи, на яку покладено повноваження щодо проведення	1.	Складання та виконання Плану самоосвіти з метою удосконалення своїх знань	Щомісячно

внутрішнього аудиту	2.	Участь у навчальних заходах підвищення кваліфікації з внутрішнього аудиту, організованих іншими установами/державними органами	У разі необхідності
Здійснення ризик-орієнтованого планування	1.	Ведення Бази даних об'єктів внутрішнього аудиту та оновлення інформації в Базі даних	Постійно
	2.	Складення та актуалізація Стратегічного плану, формування операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту	IV квартал 2021 року
Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту	1.	Складання та затвердження Програми підвищення якості внутрішнього аудиту на наступний рік	IV квартал 2021 року
	2.	Оформлення результатів щорічних внутрішніх оцінок якості	IV квартал 2021 року

IV. ОБСЯГИ РОБОЧОГО ЧАСУ НА ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНІХ АУДИТІВ ТА ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ З ІНШОЇ ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

№ з/п	*Посада працівника підрозділу внутрішнього аудиту*	*Загальна кількість робочих днів на рік*	*Кількість посад (за фактом)*	*Загальний плановий обсяг робочого часу, людино-дні*	*Визначений коефіцієнт участі у здійсненні внутрішніх аудитів для відповідної посади*	*Плановий обсяг робочого часу на здійснення внутрішніх аудитів, людино-дні*		*Плановий обсяг робочого часу на виконання заходів з іншої діяльності з внутрішнього аудиту, людино-дні*
						всього	*у тому числі на планові внутрішні аудити*	
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**
1	Головний спеціаліст з питань внутрішнього аудиту	251	1	216	0,65	140	105	76
Всього:		x		216	x	**140**	**105**	76

Головний спеціаліст сектору з питань внутрішнього аудиту Ірина ГАРКАВЕЦЬ

«18» серпня 2021 року

Додаток до операційного плану діяльності з
внутрішнього аудиту на 2021 рік (із змінами)

ОБҐРУНТУВАННЯ

щодо внесення змін до операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту Міністерства цифрової трансформації України на 2021 рік, затвердженого Віце-прем'єр-міністром – Міністром цифрової трансформації України 30.12.2020 року

І. До розділу ІІ «Здійснення внутрішніх аудитів»

Пункт розділу І Операційного плану	*Включено об'єкт внутрішнього аудиту*	*Виключено об'єкт внутрішнього аудиту*	*Зміни щодо об'єкту внутрішнього аудиту*	*Обґрунтування змін*
1	2	3	4	5
3, 4			У **колонці 6** розділу І «Здійснення внутрішніх аудитів» Операційного плану уточнено період, що охоплюється внутрішнім аудитом	Актуалізовано період, оскільки зазначений об'єкт внутрішнього аудиту буде досліджено разом з об'єктом «фінансово-господарська діяльність» ДП «ДІЯ»
	Фінансово-господарська діяльність у цілому ДП «ДІЯ»			Необхідність проведення аудитів діяльності ДП «ДІЯ» та ДП «Держінформресурс» у зв'язку зі зміною керівників зазначених підприємств
	Фінансово-господарська діяльність у цілому ДП «Держінформресурс»			Необхідність проведення аудитів діяльності ДП «ДІЯ» та ДП «Держінформресурс» у зв'язку зі зміною керівників зазначених підприємств

Головний спеціаліст сектору з питань внутрішнього аудиту Ірина ГАРКАВЕЦЬ

«18» серпня 2021 року